

## **ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ**

### **«ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ КОММЕРЧЕСКИХ СДЕЛОК»**

1. Правовые отношения в налоговой сфере с иностранным элементом: понятие и виды. Иностранный элемент в правовой конструкции территориальных, резидентских и смешанных налогов.
2. Понятие и виды источников правового регулирования налогообложения международных коммерческих сделок. Международные договоры как источники правового регулирования налоговых отношений: понятие и виды.
3. Система налогового законодательства Республики Беларусь. Особенности разрешения правовых коллизий согласно ст. 3 и ст. 5 Налогового кодекса Республики Беларусь.
4. Принцип резидентства и принцип налогообложения у источника образования доходов.
5. Понятие и критерии налогового резидентства физических лиц.
6. Физические лица – налоговые резиденты Республики Беларусь.
7. Налоговое резидентство организации. Особенности определения налогового резидентства организации-плательщика налогов в Республике Беларусь.
8. Налогообложение у источника образования доходов. Понятие постоянного представительства иностранной организации в Республике Беларусь.
9. Понятие международного двойного налогообложения, предпосылки и основания его возникновения.
10. Устранение двойного налогообложения: метод налоговых освобождений. Формы налоговых освобождений: полное освобождение; освобождение с прогрессией.
11. Устранение двойного налогообложения: метод налогового кредита (зачета). Полный налоговый кредит. Налоговый кредит с ограничением.
12. Устранение двойного налогообложения: метод налогового вычета.
13. Виды модельных конвенций об избежании двойного налогообложения и их особенности.
14. Структура Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала. Правила распределения налогооблагаемых доходов между государствами (distributive rules).
15. Область применения Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала: лица и налоги.
16. Порядок определения резидентства физического лица согласно ст. 4 Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала.
17. Постоянное представительство: понятие и содержание в соответствии с Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала. Деятельность, не образующая постоянное представительство.
18. Налогообложение прибыли от предпринимательской деятельности. Определение прибыли, относящейся к деятельности постоянного представительства согласно Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала (ст. 7 МНК ОЭСР).
19. Налогообложение доходов от работы по найму согласно ст. 15 Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала.
20. Особенности налогообложения доходов от государственной службы

- согласно ст. 19 Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала.
21. Налогообложение доходов от активов: налогообложение доходов в виде дивидендов согласно ст. 10 Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала.
  22. Налогообложение процентов (ст. 11 МНК ОЭСР).
  23. Налогообложение роялти (ст. 12 МНК ОЭСР).
  24. Налогообложение недвижимого имущества (ст. 6 МНК ОЭСР). Особенности налогообложения доходов от прироста капитала (ст. 13 ОЭСР).
  25. Налогообложение доходов студентов (ст. 20 МНК ОЭСР) и иных доходов (ст. 21 МНК ОЭСР).
  26. Специальные правила налогообложения доходов: прибыль от международных перевозок (ст. 8 МНК ОЭСР).
  27. Особенности налогообложения доходов артистов и спортсменов (ст. 17 МНК ОЭСР).
  28. Специальные правила налогообложения доходов. Гонорары директоров (ст. 16 МНК ОЭСР). Пенсии (ст. 18 МНК ОЭСР).
  29. Административное сотрудничество в налоговой сфере согласно положениям Модельной налоговой конвенции ОЭСР в отношении доходов и капитала (ст. 26, 27).
  30. Конвенция Совета Европы и ОЭСР о взаимной административной помощи в налоговых вопросах 1988 года: сфера применения конвенции и виды административной помощи.